

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55827/2014/KŘ-K/7540

Č.j.: KUOK 3015/2015

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2014,

IČ 00298875

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného **dne 10. 12. 2014 - 11. 12. 2014** a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného **dne 5. 5. 2015 - 6. 5. 2015**.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Grygov za rok 2014 dne 24. 10. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 5. 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Grygov

Přezkoumané období:

1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor:

Ing. Lenka Majerová

Ing. Marie Buřová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

Zástupci obce:

Ing. Tomáš Kubáček - starosta

Bc. Radka Podmolíková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2014

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu Fondu rozvoje bydlení vedeného u České spořitelny, a. s. č. 011 - 012 za období 11 - 12/2014 včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 048 - 052 za období 10/2014 včetně účtování
- Bankovní výpis: České spořitelny, a. s. č. 058 - 062 za období 12/2014 včetně přijatých a vydaných faktur a účtování

- Bankovní výpis: ČNB č. 27 - 30 za období 12/2014 včetně účtování
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu "Rekonstrukce místní komunikace Za Humny"
- Faktura: vydaná č. 140255 - 140290 za období 12/2014 včetně účtování
- Faktura: přijatá č. 140382 - 140429 za období 12/2014 včetně účtování
- Faktura: přijatá č. 140301 - 140368 za období 10/2014 včetně účtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2014
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků za rok 2014, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2014 ze dne 25. 1. 2015, inventurní soupisy majetku a závazků
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2014 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 3. 2014 do 27. 3. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2014
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 11-12/2014
- Pokladní doklad: č. 1207 - 1344 za období 10/2014
- Pokladní doklad: č. 1440 - 1541 za období 12/2014
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2014
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2014
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 4/2014 ze dne 5. 11. 2014, č. 5/2014 ze dne 17. 12. 2014 (schválena zastupitelstvem obce), č. 6/2014 schváleno starostou obce dne 2. 1. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1/2014 a č. 2/2014 ze dne 25. 6. 2014, č. 3/2014 ze dne 29. 9. 2014 (schválena zastupitelstvem obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený pro období 2010 - 2015
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2014
- Schválený rozpočet: na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování finančního příspěvku poskytnutého SDH Grygov z rozpočtu obce za rok 2014 ze dne 17. 12. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování finančního příspěvku poskytnutého Sportovnímu klubu Grygov z rozpočtu obce za rok 2014 ze dne 20. 12. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování finančního příspěvku poskytnutého Senior Klubu Grygov, o. s. z rozpočtu obce za rok 2014 ze dne 17. 12. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce č. 4/2014 uzavřená dne 7. 5. 2014 se Sborem dobrovolných hasičů Grygov (obec poskytovatel)

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce č. 5/2014 uzavřená dne 12. 5. 2014 se Sportovním klubem Grygov (obec poskytovatel)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce č. 1/2014 uzavřená dne 28. 4. 2014 se Senior Klubem Grygov, o. s. (obec poskytovatel)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2014 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98 348) ze dne 27. 1. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 8. 7. 2014 ve výši 5 000 Kč na pořízení spojovacích a komunikačních prostředků - vozidlové radiostanice, Rozpočtové opatření KÚOK – OE ze dne 14. 7. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 5 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH (ÚZ 00 008), Závěrečná zpráva o využití příspěvku ze dne 21. 11. 2014, Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 21. 11. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 1. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 10. a 11. října 2014 (ÚZ 98 187), Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2014 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 10. a 11. října 2014 (ÚZ 98 187) ze dne 27. 1. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 21. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášených na 23. a 24. května 2014 (ÚZ 98 348), Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu ze dne 8. 7. 2014
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená dne 26. 3. 2014 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemky uzavřená dne 18. 11. 2014 (obec prodávající)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 2. 10. 2014 (obec povinný)
- Účetní doklad: interní doklady č. 340302 - 340335 za 10/2014
- Účetní závěrka obce: za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2014
- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Grygov, příspěvkové organizace: za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2014
- Veřejnosprávní kontrola: Zpráva o výsledku kontroly provedené v souladu se Zákonem č. 320/2001 Sb. dne 3. 2. 2014 (kontrolovaný subjekt obec)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2014
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva o výsledku kontroly provedené v Základní škole a Mateřské škole Grygov, příspěvkové organizaci dne 3. 2. 2014

- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 23. 6. 2014, ze dne 15. 8. 2014, ze dne 19. 9. 2014
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 15. 12. 2014
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 17. 12. 2014
- Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 11. 2014, 2. 12. 2014, 17. 12. 2014
- Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 3. 2014, 14. 5. 2014, 25. 6. 2014, 29. 9. 2014
- Závěrečný účet: obce Grygov za rok 2013 byl vyvěšen na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 9. 6. 2014 - 26. 6. 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2014 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2013 bez výhrad

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Grygov:

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela směnno a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2014

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Grygov za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Grygov bylo zjištěno:

1. Kontrolou výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Rekonstrukce místní komunikace Za Humny" bylo zjištěno, že Smlouva o dílo č. 7334/2014/4000 uzavřená dne 16. 7. 2014 a Dodatek č. 1 smlouvy o dílo

č. 7334/2014/4000 uzavřený dne 30. 9. 2014, kdy hodnota díla přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH, nebyly zveřejněny na profilu zadavatele do 15 dní po jejich uzavření.

Porušeno ustanovení § 147 a) odst. 1 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel je povinen při postupu podle tohoto zákona uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků.

Porušeno ustanovení § 147 a) odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH, do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijatá opatření: Obec dne 12. 12. 2014 přijala systémové opatření, že smlouvy na veřejné zakázky včetně dodatků smluv bude zveřejňovat na profilu zadavatele v souladu se zákonem 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění. Dle Pokynu Stanovení odpovědností při zadávání veřejných zakázek je za zveřejňování smluv včetně dodatků odpovědný starosta obce. Smlouva o dílo č. 7334/2014/4000 uzavřená dne 16. 7. 2014 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 8. 2014, Dodatek č. 1 smlouvy o dílo č. 7334/2014/4000 uzavřený dne 30. 9. 2014 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 10. 12. 2014.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Grygov, 6. 5. 2015

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Bud'ová

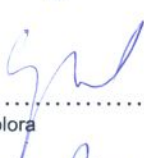
.....
kontrolor

Ing. Lenka Majerová

.....
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(52)**


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Grygov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Grygov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 6. 5. 2015.

Ing. Tomáš Kubáček

.....

W K P

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Grygov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění

1. Povinnost provádět rozpočtová opatření

Dne 5. února 2015 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 24/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony:

- novela zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů přináší v § 16 odst. 4 povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtová opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění je od 20. 2. 2015, ode dne nabytí účinnosti.

Upozornění

2. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Při kontrole bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 25. 6. 2014 a následující až dne 29. 9. 2014. Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.